



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

D E C I Z I A

Nr.39 din 2010

Privind: soluționarea contestației formulată de **SC SRL** cu sediul în mun., jud.Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr...../14.05.2010

Prin contestația depusă de **SC SRL** cu sediul în mun., str., jud.Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr...../14.05.2010, petiționara contestă parțial constatările consemnate în Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 29.03.2010 și înregistrat sub nr..... din 31.03.2010, a cărui sinteză se regăsește înscris în Decizia de impunere nr...../31.03.2010.

De această situație, organul abilitat în soluționarea cererii din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman a fost sesizat de către Activitatea de Inspecție Fiscală prin Adresa nr...../03.06.2010 – înregistrată la DGFP Teleorman sub nr. /04.06.2010 -, în temeiul dispozițiilor Ordinului nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, ocazie cu care s-a transmis dosarul cauzei împreună cu Referatul motivat privind propunerile de soluționare.

Suma contestată, la nivelul valorii totale de lei reprezintă:

- lei impozit pe profit;
- lei majorări de întârziere.

În vederea soluționării cauzei, organul de revizuire a solicitat autoarei cererii prin Adresa nr...../09.06.2010 ca în termen legal să procedeze la completarea acesteia cu precizarea în clar a cuantumului sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe și accesorii ale acestora, completarea cererii cu prezentarea temeiului de drept, precum și cu *Declarația cod 101 privind impozitul pe profit pe anul 2008*, având în vedere susținerile contrare ale părților, cu privire la depunere respectiv nedepunerea acesteia. În alte condiții, contestația urmând a fi respinsă ca nesusținută cu documente. Cele solicitate au avut în vedere dispozițiile Ordinului nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată – pct.2.1. și 2.5.

Cu aceeași solicitare, de depunere a *declarației* mai sus precizate, organul de revizuire s-a îndreptat și către A.F. pentru Contribuabili mijlocii Teleorman – prin Adresa nr...../09.06.2010 -, cât și către Activitatea de Inspecție Fiscală – în baza Adresei nr...../09.06.2010.

Ulterior, în interiorul termenului de soluționare a cererii și în completarea acesteia, prin Adresa f.n. - înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr.12.909/28.06.2010, petiționara a adus precizările necesare, în raport cu care organul de revizuire apreciază că au fost îndeplinite procedurile legale de contestare - prevăzute de Instrucțiunile pentru aplicarea

titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, așa cum au fost aprobate prin Ordinul nr.519/2005 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală -, astfel că s-a trecut la soluționarea pe fond a cererii, aceasta având ca obiect creanțe fiscale.

Cu precizarea că au răspuns solicitărilor și A.F. pentru Contribuabili mijlocii Teleorman – prin Adresa nr./16.06.2010 -, cât și Activitatea de Inspecție Fiscală – conform Adresei nr...../06.2010.

I. Petenta s-a îndreptat cu contestație împotriva măsurilor dispuse prin Raportul de inspecție fiscală nr...../31.03.2010 emis de Activitatea de Inspecție Fiscală a DGFP Teleorman, a cărui sinteză se regăsește în Declarația de impunere nr...../31.03.2010, susținând cele ce urmează:

Opinează faptul că, deși s-a constatat că societatea - pentru anul 2008 - figurează cu o pierdere contabilă în sumă de..... lei, în raport cu care organul fiscal abilitat stabilește ca fiind corectă suma de lei, în mod eronat aceasta nu a fost luată în calcul la stabilirea impozitului pe profit, întrucât s-a considerat faptul că *Declarația cod 101 privind impozitul pe profit* aferentă anului 2008 nu a fost depusă, situație care ar conduce la pierderea dreptului de recuperare a pierderii, prin invocarea art.26, alin.1) din Codul fiscal.

Întrucât, pentru depunerea cu întârziere a *declarației* – dar la o dată anterioară declanșării inspecției fiscale - petiționara a fost sancționată contravențional, apreciază că nu poate fi sancționată pentru aceeași faptă de două ori.

Mai sesizează faptul că în ceea ce privește cuantumul impozitului pe profit stabilit la nivelul valorii de lei, s-a avut ca bază de calcul suma de lei, deși în urma unui calcul matematic, valoarea corectă este de lei. Așa fiind, prin plata sumei de lei, ar mai fi rămas de achitat diferența de lei – reprezentând și ca bază de calcul a accesoriilor – și nicidecum lei, cum au stabilit organele de inspecție fiscală (!).

Prin demersul de față, solicită admiterea cererii formulate și anularea parțială a *raportului de inspecție fiscală* invocat – în sensul rectificării impozitului pe profit, și ținând cont de cele învederate -, întrucât obligațiile fiscale în cauză nu sunt datorate, fiind calculate în mod eronat.

În susținere, în interiorul termenului de soluționare a cererii și în completarea acesteia, la Adresa f.n. - înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr./28.06.2010, petiționara, anexează în copie Declarația „101” privind impozitul pe profit aferentă anului 2008, înregistrată la DGFP Teleorman – AMAVS – sub nr./24.02.2010.

II. Din Raportul de inspecție fiscală înregistrat sub nr...../31.03.2010 emis de Activitatea de Inspecție Fiscală a D.G.F.P. Teleorman se rețin următoarele:

La data 31.12.2008, conform datelor din evidența contabilă și din Balanța de verificare, SC SRL figurează cu o pierdere contabilă de lei, așa cum rezultă și din Situația privind impozitul pe profit pe anul 2008, -anexa nr.4.

Pierderea stabilită ca urmare a inspecției fiscale, conform situației privind impozitul pe profit pe trimestrul IV 2008, - anexa nr.4 -, este în sumă de lei, determinată astfel:

- pierdere contabilă stabilită de contribuabil: lei
- cheltuieli nedeductibile fiscal: lei
- pierdere fiscală stabilită în timpul controlului : lei

Organele de inspecție fiscală constată faptul că petiționara nu a întocmit și nu a depus la organul fiscal teritorial Declarația 101 privind impozitul pe profit la 31.12.2008, încălcându-se astfel dispozițiile art.35, alin.1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și dispozițiile art.81 , alin.1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru nedeplinerea declarației privind impozitul pe profit pe anul 2008, SC SRL a fost sancționată contravențional, cu ocazia unui control inopinat anterior, prin Procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor, nr...../11.02.2010.

Ca urmare a nedeclarării pierderii stabilite de către contribuabil la data de 31.12.2008, (SC SRL nu a depus declarația 101 privind impozitul pe profit pentru anul 2008), acesta **pierde dreptul de recuperare la următoarele termene de plată**, în baza art.26, alin.1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, potrivit cu care: < *pierderea anuală, stabilită prin declarația de impozit pe profit se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii ani* > ; precum și a pct. 74 din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, care precizează faptul că < *pierderea fiscală reprezintă suma înregistrată în declarația de impunere a anului precedent.* >

La data de 31.12.2009, potrivit registrului de evidență fiscală și a Declarației 101 privind impozitul pe profit pe anul 2009, se înregistrează un profit net de de lei, pentru care evidențiază un impozit pe profit de lei, reflectat în Situația privind impozitul pe profit pe anul 2009, - Anexa nr.5 a raportului.

S-a constatat determinarea eronată a impozitului pe profit, ca urmare a diminuării profitului brut impozabil cu pierderea fiscală la 31.12.2008, în cuantum de lei, stabilită dar nedeclarată.

S-a reținut ca fiind încălcate următoarele dispoziții legale:

- art.19, alin.1) și ale art.26, alin.1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- pct.74 din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal;

- art.81, alin.1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Ca urmare a situației arătate, s-a procedat la determinarea corectă a obligației de plată privind impozitul pe profit aferent anului 2009, prin stabilirea unei diferențe de lei, potrivit Situației anexă nr.5.

Au fost calculate majorări de întârziere în cuantum de lei la o diferență de impozit pe profit de lei (..... lei – lei), în baza art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Organul de revizuire, având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, argumentele organelor de inspecție fiscală, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, reține:

SC SRL cu sediul social în mun., str., jud.Teleorman este înregistrată la O.R.C. sub nr.J34/...../2004, C.U.I.-atribut fiscal RO, și obiect principal de activitate cod CAEN 1413 – *fabricarea articolelor de îmbrăcăminte (exclusiv lenjerie de corp)*. Potrivit Certificatului de de înregistrare de mențiuni nr./25.02.2010 a fost modificat obiectul principal de activitate astfel:

- domeniul principal: Închirierea și suînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate – cod CAEN 6820 -, și Activități de închiriere și leasing cu mașini și echipamente de birou, (inclusiv calculatoare) – cod CAEN 7733.

Administrarea societății a fost asigurată de Acetti Giovanna.

Pe perioada supusă inspecției fiscale conducerea activității a fost atribuitul lui, cetățean resident în România, numit prin Procura notarială nr...../04.02.2009, înregistrată la organul fiscal sub nr./24.08.2009.

a) Referitor la legalitatea obligațiilor stabilite în sarcina petiționarei, în cuantumul contestat, reprezentând impozit pe profit

Cauza supusă soluționării de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman - prin Biroul de soluționare a contestațiilor -, este aceea dacă obligația fiscală în cuantumul contestat (afereantă anului 2009), este corect stabilită și datorată, prin neacceptarea recuperării pierderii din anul precedent, - organul de inspecție fiscală stabilind că nu a fost întocmită și depusă *Declarația 101 privind impozitul pe profit la 31.12.2008*, în contradicție cu susținerile petiționarei potrivit cu care, *declarația* în cauză a fost depusă și înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr./24.02.2010.

În fapt, organul de revizuire reține că petiționara **SC SRL** cu sediul social în mun., s-a îndreptat cu o contestație împotriva unor măsuril dispuse prin Raportul de inspecție fiscală înregistrat sub nr...../31.03.2010, a cărui sinteză se regăsește în Decizia de impunere nr...../31.03.2010 - emise de Activitatea de Inspecție Fiscală a Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman Teleorman – prin care se rețin în sarcina sa obligații fiscale de plată suplimentare în cuantum de 242.002 lei, reprezentând :

- lei impozit pe profit;
- lei majorări de întârziere.

Prin Decizia nr...../19.04.2010, s-a dispus reverificarea perioadei 01.01.-31.12.2009, ca urmare a identificării unor erori de calcul care au influențat rezultatul inspecției fiscale, în baza prevederilor art.105, alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările aduse până la data de 25.oct.2009.

Raportul de inspecție fiscală înregistrat sub nr. din 11.05.2010 – sintetizat în Decizia de impunere nr./13.05.2010 – sunt urmarea aplicării respectivei *decizi de reverificare*. Consecița acestei acțiuni este diminuarea impozitului pe profit determinat inițial de organele de inspecție fiscală, cu impozitul pe profit creat ca obligație de plată de către petiționară, în cuantum de lei. În aceste condiții s-a procedat și la recalcularea accesoriilor aferente.

Ca urmare, obligațiile fiscale stabilite inițial în sarcina firmei contestatoare, au fost diminuate cu suma totală de lei – prin Raportul de inspecție fiscală nr./11.05.2010 și a Deciziei de impunere nr./13.05.2010 -, și reprezintă:

- - lei diferență impozit pe profit;
- -..... lei majorări de întârziere aferente.

Întrucât petiționara, prin cererea depusă, nu a specificat în clar cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe și accesorii ale acestora - nici în urma solicitărilor ulterioare ale organelor de revizuire -, acestea au procedat la aplicarea dispozițiilor prevăzute la pct. 2.1. al Ordinului nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, contestația considerându-se a fi formulată împotriva întregii obligații de plată stabilite suplimentar.

Așa fiind, suma totală contestată se consideră a fii de lei (..... lei – lei), și reprezintă:

- lei (..... lei – lei) impozit pe profit;
- lei (..... lei – lei) majorări de întârziere.

Din documentele care constituie dosarul cauzei, rezultă faptul că obligațiile fiscale stabilite în sarcina petentei sunt urmare a constatării ca fiind nedecarată pierderea stabilită de către contribuabil la data de 31.12.2008, (întrucât SC SRL nu a depus *Declarația 101 privind impozitul pe profit pentru anul 2008*), astfel că aceasta a pierdut dreptul de recuperare la următoarele termene de plată, prin aplicarea dispozițiilor art.26, alin.1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, potrivit cu care:<*pierderea anuală, stabilită prin declarația de impozit pe profit* se

recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii ani > ; precum și a dispozițiilor pct. 74 din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, care precizează faptul că **<pierderea fiscală reprezintă suma înregistrată în declarația de impunere a anului precedent.>**

Ca urmare a neîntocmirii și nedepunerii la organul fiscal teritorial a Declarației 101 privind impozitul pe profit la 31.12.2008 s-a reținut ca fiind încălcate dispozițiile art.35, alin.1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare precum și dispozițiile art.81 , alin.1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru nedepunerea declarației privind impozitul pe profit pe anul 2008, organul de inspecție fiscală reține că SC SRL a fost sancționată contravențional, cu ocazia unui control inopinat anterior, prin Procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor, nr./11.02.2010

În contradicție cu cele susținute și consemnate în actul administrativ fiscal, petiționara are un punct de vedere diametral opus, susținând că a depus *decizia* în cauză, anexând la dosarul contestației în copie Declarația 101 privind impozitul pe profit pe anul 2008 – înregistrată sub nr. din 24.02.2010 la D.G.F.P. Teleorman /A.M.A.V.S./ -, suportând pentru depunerea cu întârziere o sancțiune cu caracter contravențional.

În drept, cauza își găsește soluționarea în dispozițiile legale ce urmează a fi citate:
* O.G. nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală - publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 31 iulie 2007 – cu modificările și completările aduse până la data de 25 octombrie 2009:

ART. 7

Rolul activ

(3) *Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.*

ART. 22

Obligațiile fiscale

Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

a) obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

ART. 65

Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) *Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.*

(2) *Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe bază de probe sau constatări proprii.*

TITLUL V

Declarația fiscală

- ART. 81

Obligația de a depune declarații fiscale

(1) *Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.*

- ART. 82

Forma și conținutul declarației fiscale

(3) *Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscrind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. (...)*

- ART. 84

Corectarea declarațiilor fiscale

Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă.

- ART. 83

Depunerea declarațiilor fiscale

(1) Declarația fiscală se depune la registratura organului fiscal competent sau se comunică prin poștă cu confirmare de primire.(...)

(3) Data depunerii declarației fiscale este data înregistrării acesteia la organul fiscal (...).

(4) Nedepunerea declarației fiscale dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat. Stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale(...)

- ART. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

- ART. 86

Decizia de impunere

(1) Declarația fiscală întocmită potrivit art. 82 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.

- ART. 94

Obiectul și funcțiile inspecției fiscale

(1) Inspekția fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale.(...)

(2) Inspekția fiscală are următoarele atribuții:

a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale.(...);

b) analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse;

c) sanționarea potrivit legii a faptelor constatate și dispunerea de măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale.

(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspekție fiscală va proceda la:

(...)

b) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului;

j) aplicarea de sancțiuni potrivit prevederilor legale;

- ART. 98

Perioada supusă inspecției fiscale

(...)

(3) La celelalte categorii de contribuabili inspekția fiscală se efectuează asupra creanțelor născute în ultimii 3 ani fiscali pentru care există obligația depunerii declarațiilor fiscale. Inspekția fiscală se poate extinde pe perioada de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale, dacă este identificată cel puțin una dintre următoarele situații:

(...)

b) nu au fost depuse declarații fiscale în interiorul termenului de prescripție;

- ART. 105

Reguli privind inspecția fiscală

(1) Inspecția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.

- Art. 109

Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere factual și legal.

(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale[...]

- ART. 216

Soluții asupra contestației

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

- ART. 219

Contravenții

(1) Constituie contravenții următoarele fapte:

b) neîndeplinirea la termen a obligațiilor de declarare prevăzute de lege, a bunurilor și veniturilor impozabile sau, după caz, a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume;

* ORDIN nr. 101 din 21 ianuarie 2008 - publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 70 din 30 ianuarie 2008 - privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, cu modificările aduse până la data de 08 februarie 2010, emis de AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALĂ:

- ART. 3

(2) Formularele prevăzute la art. 1 se depun prin una dintre metodele prevăzute de actele normative în vigoare.

- ART. 5

Sumele înscrise în declarații nu cuprind diferențele de impozite, taxe sau contribuții stabilite prin deciziile emise de organul fiscal ca urmare a acțiunilor de inspecție fiscală.

ANEXA 9

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului 101 "Declarație privind impozitul pe profit", cod 14.13.01.04

I. Depunerea declarației

1. Declarația privind impozitul pe profit se completează și se depune anual de către platitorii de impozit pe profit până la data de 25 aprilie inclusiv a anului următor.

Contribuabilii prevăzuți la art. 34 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care definitivează până la data de 25 februarie închiderea exercițiului financiar anterior, (...) au obligația să completeze și să depună declarația privind impozitul pe profit până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul.

(...)

La completarea formularului se au în vedere prevederile Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, ale Hotărârii Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și deciziile Comisiei fiscale centrale

constituite la nivelul Ministerului Finanțelor Publice și cele ale Comisiei de proceduri fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

În cazul în care plătitorul corectează declarația depusă, declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular, înscriind "X" în spațiul special prevăzut în acest scop.

(...)

În cazul în care plătitorul corectează declarația depusă, declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular, înscriind "X" în spațiul special prevăzut în acest scop.

II. Completarea declarației

1. Perioada de raportare

(...)

2. Secțiunea A "Date de identificare a plătitorului"

(...)

3. Secțiunea B "Date privind impozitul pe profit"

(...)

* O.M.F.P. nr. 972/2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală", (M.O. nr. 528 din 19 iunie 2006);

ANEXA 2

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspecția fiscală"

2.1.2. "Motivul de fapt" - se va înscrie detaliat și în clar modul în care contribuabilul a efectuat o operațiune patrimonială, modul cum a tratat din punct de vedere fiscal sau cu influență fiscală și prezentarea consecutei fiscale. Motivul de fapt se va înscrie atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesoriile calculate pentru aceasta.

2.1.3. "Temeiul de drept": se va înscrie detaliat și clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru cazul constat. Temeiul de drept se va înscrie atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesoriile calculate la aceasta.

* LEGEA nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal - publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 927 din 23 decembrie 2003 – cu modificările și completările aduse până la data de 1 ianuarie 2010:

Pierderi fiscale

ART. 26

(1) Pierderea anuală, stabilită prin declarația de impozit pe profit, se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 5 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora.

Depunerea declarațiilor de impozit pe profit

ART. 35

(1) Contribuabilii au obligația să depună o declarație anuală de impozit pe profit până la data de 25 aprilie inclusiv a anului următor, (...)

* H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal - publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 112 din 6 februarie 2004 – cu modificările și completările aduse până la data de 1 ianuarie 2010:

13. Veniturile sau cheltuielile înregistrate eronat sau omise se corectează prin ajustarea profitului impozabil al perioadei fiscale căreia îi aparțin și depunerea unei

declarații rectificative în condițiile prevăzute de Codul de procedura fiscală. (la art.19 din Codul fiscal)

73. Recuperarea pierderilor fiscale anuale se face în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora. (la art.26 din Codul fiscal)

74. Pierderea fiscală reprezintă suma înregistrată în declarația de impunere a anului precedent. (la art.26 din Codul fiscal)

*Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată(M.O. nr. 893/06.10. 2005):

12.6. *În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.*

12.7. *Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

12.8. *Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.*

Față de prevederile legale incidente și din analiza documentelor care constituie dosarul contestației, a Raportului de inspecție fiscală și a Deciziei de impunere atacate, rezultă cu claritate situația de fapt potrivit cu care organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății contestatoare obligațiile fiscale în cuantumul contestat, fără a lua act de faptul că aceasta **a depus** - deși cu întârziere - Declarația 101 privind impozitul pe profit aferentă anului 2008, făcând dovada înregistrării acesteia la Activitatea de Metodologie și Administrarea Veniturilor Statului din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./24.02.2010.

Această constatare, pune organele de revizuire în imposibilitatea de a se pronunța pe fondul cauzei aflate în soluționare, obligațiile fiscale datorate urmând a fi stabilite în urma unei alte inspecții fiscale care să stabilească starea de fapt fiscal în raport de existența *declarației* în cauză.

În consecință, măsura ce urmează a fi luată – **de desființare a actului administrativ cu privire la acest capăt de cerere** - se bazează pe dispozițiile art. 216, alin.(3) din O.G. nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală - publicată în M.O. nr. 513 din 31 iulie 2007 – cu modificările și completările aduse până la data de 25 octombrie 2009, precum și pe dispozițiile pct. 12.6. al Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (publicat în M.O. nr. 893/06.10. 2005).

În această situație, urmează să se încheie în termen legal *un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare și care va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia*, în condițiile stipulate la pct.12.8. din *ordin*.

Cu ocazia acestei acțiuni, se va avea în vedere dispozițiile legale în materie – inclusiv cele citate anterior -, cu privire la:

- obligativitatea examinării stării de fapt fiscale;
- modul de cum au fost influențate obligațiile către bugetul statului prin depunerea cu întârziere a Declarației 101 privind impozitul pe profit aferent anului 2008;
- modul cum este îndeplinită obligația de dovedire a actelor și faptelor care au stat la baza declarației aflate în litigiu, precum și a susținerilor din cererea îndreptată către organul fiscal;

- necesitatea motivării deciziei de impunere pe bază de constatări și probe certe;
- verificarea modului cum a fost îndeplinită obligația cu privire la completarea corectă și cu bună credință a declarației fiscale, corespunzătoare stării de fapt fiscale și a raporturilor juridice;
- verificarea legalității și conformității declarației fiscale;
- investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor privind legalitatea și conformitatea declarației fiscale;
- analiza și evaluarea informațiilor fiscale rezultate, în raport cu datele consemnate în declarația fiscală;
- consemnarea constatărilor din punct de vedere faptic și legal, care vor sta la baza emiterii deciziei de impunere;
- verificarea modului cum a fost respectat Ordinul A.N.A.F. nr. 101 din 21 ianuarie 2008 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, cu modificările aduse până la data de 08 februarie 2010;
- încadrarea în prevederile Ordinului M.F.P. nr. 972/2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală";
- legalitatea modului de recuperare a pierderii anuale din profiturile impozabile ulterioare, la fiecare termen de plată, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora.

b) Cu privire la obligațiile stabilite în sarcina petiționarei, în cuantum de lei, reprezentând majorări de întârziere

Soluția ce urmează a fi dată, se situează în condiții de interdependență cu cea dispusă la cap.III, lit.a) al prezentei *decizii*, - de definiție a constatărilor din actul administrativ fiscal atacat în ceea ce privește impozitul pe profit, - în condițiile prezentate anterior în mod analitic, astfel că soluția legală și în acest caz este cea de **de desființare a acestui capăt de cerere**.

Această soluție se bazează pe dispozițiile art. 216, alin.(3) din O.G. nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală - publicată în M.O. nr. 513 din 31 iulie 2007 – cu modificările și completările aduse până la data de 25 octombrie 2009, precum și pe dispozițiile pct. 12.6. al Ordinului președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Noul act administrativ fiscal, conform dispozițiilor legale în materie citate anterior, *va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare și va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente*, în condițiile stipulate la pct.12.8. din *ordin*.

Ceea ce este accesori urmează situația a ceea ce este principal – *accessorium sequitur principalae* – adagiu latin aplicat speței deduse judecății, exprimă dependența necesară a regimului juridic a unui drept, de regimul juridic al unui alt drept.

Așa fiind, una din aplicațiile acestei reguli de principiu, o constituie competența autorității investite cu soluționarea unei cereri principale de a se pronunța și asupra cererii accesorii, care în atare condiții nu poate fi luată în considerare separat.

*

* *

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice - așa cum a fost modificată și completată prin HG 283/2009 -, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală - așa cum a fost modificată și completată prin HG 968/2009 -, a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman

D E C I D E :

Art. 1. Se desființează parțial actul administrativ atacat, prin care se stabilesc obligații fiscale de plată suplimentare în cuantum **de lei**, reprezentând :

-..... lei impozit pe profit;

- lei majorări de întârziere,

situație în care urmează să se încheie în termen legal un nou act administrativ fiscal, care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare, cu respectarea prevederilor pct.12.8. al Ordinului președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Art. 2. Prezenta decizie a fost redactată în 5(cinci) exemplare, egal valabile, comunicate celor interesați.

Art. 3. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării .

Art. 4. Biroul soluționare contestații va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

DIRECTOR EXECUTIV

